DEPURACQUE SERVIZI S.R.L. S.U.

Bilancio di esercizio al 31/12/2022

Dati Anagrafici	
Sede in	SALZANO
Codice Fiscale	02261620278
Numero Rea	VENEZIA207218
P.I.	02261620278
Capitale Sociale Euro	223.080,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	370000
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	V.E.R.I.T.A.S. S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	sì
Denominazione della società capogruppo	V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	**0**	**0**
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.707	744
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33.733	84.252
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.360	0
7) Altre	9.815	5.530
Totale immobilizzazioni immateriali	50.615	90.526
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	7.536.776	7.952.253
2) Impianti e macchinario	5.425.544	6.067.815
3) Attrezzature industriali e commerciali	34.077	38.092
4) Altri beni	1.064.937	843.190
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.153.727	1.186.005
Totale immobilizzazioni materiali	17.215.061	16.087.355
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	92.241	66.838
b) Imprese collegate	124.285	124.285
d-bis) Altre imprese	382.709	379.340
Totale partecipazioni (1)	599.235	570.463
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	525.272	14.499
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.999.140	999.141
Totale crediti verso imprese controllate	2.524.412	1.013.640
d-bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.157	1.157
Esigibili oltre l'esercizio successivo	867.480	559.087
Totale crediti verso altri	868.637	560.244
Totale Crediti	3.393.049	1.573.884
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	3.992.284	2.144.347
Totale immobilizzazioni (B)	**21.257.960**	**18.322.228**
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	689.300	508.810
3) Lavori in corso su ordinazione	512.393	0
4) Prodotti finiti e merci	81.500	0
5) Acconti	881.610	0
Totale rimanenze	2.164.803	508.810
II) Crediti		

1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.564.232	7.518.465
Totale crediti verso clienti	10.564.232	7.518.465
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	23.108	250.377
Totale crediti verso imprese controllate	23.108	250.377
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	169.962	155.019
Totale crediti verso imprese collegate	169.962	155.019
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	551.518	139.819
Totale crediti verso controllanti	551.518	139.819
5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	8.883	8.876
Totale crediti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.883	8.876
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	371.284	137.737
Esigibili oltre l'esercizio successivo	85.576	17.248
Totale crediti tributari	456.860	154.985
5-ter) Imposte anticipate	33.438	33.991
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	464.209	342.889
Esigibili oltre l'esercizio successivo	985	985
Totale crediti verso altri	465.194	343.874
Totale crediti	12.273.195	8.605.406
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	8.321.751	12.127.372
3) Danaro e valori in cassa	6.924	5.216
Totale disponibilità liquide	8.328.675	12.132.588
Totale attivo circolante (C)	**22.766.673**	**21.246.804**
D) RATEI E RISCONTI	**53.410**	**70.090**
TOTALE ATTIVO	**44.078.043**	**39.639.122**

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	223.080	223.080
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	734.920	734.920
III - Riserve di rivalutazione	4.080.232	4.080.232
IV - Riserva legale	44.616	44.616
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	24.259.035	21.361.317
Varie altre riserve	437.498	437.497
Totale altre riserve	24.696.533	21.798.814
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-4.633

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.762.929	2.897.718
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	**32.542.310**	**29.774.747**
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	6.028
Totale fondi per rischi e oneri (B)	**0**	**6.028**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**1.287.105**	**1.143.845**
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.059	702.684
Totale debiti verso banche (4)	3.059	702.684
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	949.926	300.000
Totale acconti (6)	949.926	300.000
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	6.346.708	4.330.898
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.050.000	1.750.000
Totale debiti verso fornitori (7)	7.396.708	6.080.898
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	56.163	30.000
Totale debiti verso imprese controllate (9)	56.163	30.000
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	104.020	117.311
Totale debiti verso imprese collegate (10)	104.020	117.311
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	792.778	628.507
Totale debiti verso controllanti (11)	792.778	628.507
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	15.876	23.675
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllantl (11-bis)	15.876	23.675
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	142.306	163.741
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	27.756
Totale debiti tributari (12)	142.306	191.497
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	189.820	179.463
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	189.820	179.463
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	462.290	390.835
Esigibili oltre l'esercizio successivo	69.305	69.305
Totale altri debiti (14)	531.595	460.140
Totale debiti (D)	**10.182.251**	**8.714.175**
E) RATEI E RISCONTI	**66.377**	**327**
TOTALE PASSIVO	**44.078.043**	**39.639.122**

CONTO ECONOMICO

	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.783.335	23.874.933
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	81.500	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	512.393	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	88.629	48.418
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	532.758	133.671
Altri	570.568	663.864
Totale altri ricavi e proventi	1.103.326	797.535
Totale valore della produzione	**27.569.183**	**24.720.886**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.478.040	4.212.325
7) Per servizi	10.239.456	9.353.572
8) Per godimento di beni di terzi	384.352	386.017
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	3.553.690	3.528.669
b) Oneri sociali	820.697	780.542
c) Trattamento di fine rapporto	285.931	210.186
Totale costi per il personale	4.660.318	4.519.397
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	56.657	68.081
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.246.923	2.237.594
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	101.576	0
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	20.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.405.156	2.325.675
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-180.490	-111.324
14) Oneri diversi di gestione	159.168	378.161
Totale costi della produzione	**24.146.000**	**21.063.823**
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	**3.423.183**	**3.657.063**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
15) Proventi da partecipazioni		
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	312
Totale proventi da partecipazioni (15)	0	312
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Da imprese controllate	25.272	14.499
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	53
Altri	8.443	4.107
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	33.715	18.659
d) Proventi diversi dai precedenti		
Da imprese controllate	719	5.823

Altri	13.202	4.854
Totale proventi diversi dai precedenti	13.921	10.677
Totale altri proventi finanziari	47.636	29.336
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	1.604	15.347
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.604	15.347
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	**46.032**	**14.301**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
18) Rivalutazioni:		
a) Di partecipazioni	21.495	9.339
d) Di strumenti finanziari derivati	2.295	0
Totale rivalutazioni	23.790	9.339
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	0	36.768
Totale svalutazioni	0	36.768
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	**23.790**	**-27.429**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	**3.493.005**	**3.643.935**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	729.523	746.705
Imposte differite e anticipate	553	-488
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	730.076	746.217
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	**2.762.929**	**2.897.718**

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	**Esercizio Precedente**
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.762.929	2.897.718
Imposte sul reddito	730.076	746.217
Interessi passivi/(attivi)	(46.032)	(13.989)
(Dividendi)	0	(312)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(10.759)	(70.091)
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.436.214	3.559.543
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	264.494	210.186
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.303.580	2.305.675
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	101.576	36.768
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	(1.395)	1.395

Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	(21.495)	220.330
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.646.760	2.774.354
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.082.974	6.333.897
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.655.993)	(111.324)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.422.737)	633.703
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.079.817	987.133
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	16.680	(23.887)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	66.050	327
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	358.378	(527.975)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.557.805)	957.977
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.525.169	7.291.874
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	25.857	11.047
(Imposte sul reddito pagate)	(771.863)	(353.568)
Dividendi incassati	0	312
(Utilizzo dei fondi)	(121.234)	(131.177)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(867.240)	(473.386)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.657.929	6.818.488
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.130.990)	(2.985.985)
Disinvestimenti	190.216	1.620
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(21.493)	(23.743)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.799.950)	0
Disinvestimenti	0	13.498
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(5.762.217)	(2.994.610)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	375	(851)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(700.000)	(400.000)

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(699.625)	(400.851)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.803.913)	3.423.027
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	12.127.372	8.700.414
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	5.216	9.147
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	12.132.588	8.709.561
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.321.751	12.127.372
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	6.924	5.216
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.328.675	12.132.588
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

a) prudenza;

b) prospettiva della continuità aziendale;

c) rappresentazione sostanziale;

d) competenza;

e) costanza nei criteri di valutazione;

f) rilevanza;

g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative

incertezze.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19) e del conflitto Russia-Ucraina

Nell'esercizio in commento la Società risulta allineata con le proprie procedure operative ai protocolli di sicurezza nazionali, regionali e della capogruppo al fine di garantire il proprio servizio nelle migliori condizioni sanitarie per il personale e per i terzi. Nel complesso non vi sono stati rilevanti effetti derivanti dall'emergenza sanitaria.

Il perdurare del conflitto bellico tra Russia e Ucraina non ha avuto impatti diretti sul mercato della società, ma ha concorso al notevole rincaro delle materie prime e dei costi energetici che ha influito sul costo degli investimenti e sul risultato operativo dell'esercizio; permane un clima di insicurezza internazionale che potrebbe sfociare in una escalation del conflitto.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma, del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio o per le quali si evidenziano problematiche di comparabilità.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, salvo quanto indicato infra nelle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi

vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento applicate:

- Marchi: durata;
- Brevetti: durata;
- Software: 33,33%;
- Oneri pluriennali: durata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce che sono costituiti da terreni.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, dal valore dei fabbricati è stato scorporato il valore dei terreni sui quali insistono e degli impianti sulla base di una perizia.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Nel corso dell'esercizio 2022, l'organo amministrativo ha dovuto rivedere il piano di ammortamento di quattro fabbricati siti nella sede di Salzano e delle loro componenti impiantistiche per un cambiamento di stima della loro vita utile residua in relazione alla variazione inattesa, rispetto al piano originario, dei tempi tecnici di riorganizzazione del complesso industriale e, quindi, dei tempi stimati per la loro demolizione e rifacimento.

Di seguito si segnala il piano originario e il nuovo piano di ammortamento per ciascun fabbricato:

- Fabbricato cd. "B1" di via Roma n. 147 da ammortamento del costo residuo in quote costanti fino al 2030 ad ammortamento del costo residuo in una quota, pari al 50%, nel 2022 e svalutazione del costo residuo per l'anticipazione dei tempi tecnici stimati di sua riorganizzazione; la svalutazione del costo residuo è motivata dal fatto che non si prevede di utilizzare tale fabbricato nel 2023, anno in cui si prevede la sua demolizione;
- Fabbricato cd. "A" di via Roma n. 145 da ammortamento in quote costanti fino al 2022 (doveva completare l'ammortamento nell'esercizio in commento) ad ammortamento del costo residuo in quote costanti fino al 2027 per il prolungamento dei tempi tecnici di riqualificazione dell'intero complesso immobiliare;
- Fabbricati cd. "F" e "G" di via Vittorio Veneto da ammortamento in quote costanti fino al 2022 (dovevano completare l'ammortamento nell'esercizio in commento) ad ammortamento del costo residuo in quote costanti fino al 2024 il primo e fino al 2025 il secondo per il medesimo motivo del precedente fabbricato "A".

Le componenti impiantistiche dei sopra indicati fabbricati hanno subito analoga variazione, ma nel complesso non sono di valore rilevante.

Nel prospetto che segue, si riporta - in migliaia di euro - gli effetti complessivi del cambiamento di stima e il correlato effetto fiscale sull'esercizio 2022 e fino all'esercizio 2027 (gli esercizi dal 2028 in poi non hanno effetti rilevanti):

Esercizi	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Amm.to ex vecchio piano	199	22	22	22	22	22
Amm.to ex nuovo piano	142	40	40	29	13	13
Differenza	57	(18)	(18)	(7)	9	9
Effetto fiscale	(16)	5	5	2	(3)	(3)
Effetto netto	41	(13)	(13)	(5)	6	6

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote di ammortamento applicate:

Fabbricati ind.li: 5,37%-5,88%-6,10%-7,09%-8,00%-8,05%-8,33%-9,52%-10,73%-37,38 (alcune aliquote sono arrotondate poiché l'ammortamento è effettuato sulla vita utile residua in anni);

Impianti elettrici fabbricati ind.li: 5,37%-8,05%-10,00%-10,73%-16,38%-16,65%-32,22%-34,85% (come sopra);

Impianti idro-termo sanitari meccanici fabbricati ind.li: 5,37%-6,67%-8,05%-10,73%-12,34%-32,22%-39,89% (come sopra).

Costruzioni leggere: 10%

Impianti fotovoltaici: 4%

Cabina elettrica: 10%

Impianti e macchinari: 4,9%-9,10%-7,5%-10%-15%

Attrezzature industriali e commerciali: 10%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- scaffalature e pareti mobili: 10%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- carrelli elevatori: 20%
- autocarri, rimorchi e trattori: 20%
- autovetture: 25%

Con riferimento alle aliquote indicate per un complesso immobiliare si precisa che l'ammortamento è stato effettuato in base alla stima della vita utile residua per quelle parti individuate catastalmente con relativa impiantistica interessate da progetti futuri di demolizione, ristrutturazione e riqualificazione.

I cespiti minimi sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio in considerazione della ridotta significatività e del rapido processo medio di utilizzo e obsolescenza.

Il costo è stato rivalutato in applicazione della Legge di rivalutazione n. 342/2000 per la categoria omogenea "macchinari e attrezzature" degli anni dal 1987 al 1999 e in applicazione della Legge di rivalutazione n. 126/2020 per l'impianto della sede di Salzano e un impianto evaporatore. La rivalutazione non eccede il valore recuperabile.

Infine, si segnala che vi sono delle immobilizzazioni materiali completamente ammortizzate in conformità al piano di ammortamento originario che, tuttavia, per effetto delle manutenzioni e delle condizioni d'uso, concorrono ancora all'attività produttiva.

Contributi in conto impianti

La società rileva i contributi in conto impianti sugli investimenti che ne beneficiano con il cd. metodo indiretto, ovvero imputando per competenza a Conto Economico la quota di contributi correlati al piano di ammortamento dei cespiti a cui si riferiscono e rilevando le residue quote dei futuri esercizi nei risconti passivi dello Stato Patrimoniale.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori.

Non si sono verificati cambi di destinazione per le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del Codice Civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Nell'esercizio nel quale vengono meno le condizioni che avevano determinato nel/i precedente/i esercizio/i una rettifica di valore si procede ad un ripristino di valore determinato sulla base dell'OIC 21 par. 42 e 43.

Partecipazioni non immobilizzate

La fattispecie non sussiste.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo e di ricambi che sono state valutate al costo medio ponderato. Il valore di realizzo è stato determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53 con riguardo alla stima del valore di mercato delle medesime materie.

I lavori in corso su ordinazione riguardano impianti in corso di realizzazione customizzati su richiesta dei clienti con durata contrattuale originaria inferiore ai 12 mesi come tempistica di esecuzione. Si segnala che in alcuni casi i tempi di realizzazione si sono prolungati. La valutazione è effettuata al costo con il metodo della commessa completata.

I prodotti finiti sono iscritti al costo.

Gli acconti sono iscritti al costo e riguardano principalmente acconti a fornitori relativi a lavori in corso su ordinazione.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato. Gli strumenti finanziari per i quali non sia stato possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

L'imputazione del valore corrente è imputato nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie ovvero dell'attivo circolante a seconda della destinazione, o nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri

I derivati di copertura di flussi finanziari (c.d. cash flow hedge) hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, ovvero, per la parte inefficace, il conto economico.

Nell'esercizio è stato chiuso il contratto derivato di copertura del rischio di variazione del tasso d'interesse su un mutuo chirografario estinto anticipatamente. Il provento finanziario è stato rilevato a Conto Economico.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 n. 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 n. 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di

mercato. La differenza viene considerata significativa al superamento del 15% di scostamento.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio Paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione. Si precisa che, alla data di chiusura dell'esercizio, non vi sono crediti assicurati.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Le aliquote applicate (anche per le imposte differite) sono:

- IRES: 24%
- IRAP: 3,90%

Nell'esercizio non sono state realizzate perdite fiscali, né ve ne sono di esercizi precedenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria successiva all'esercizio.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state iscritte in bilancio, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità. Tali imposte, in caso di distribuzione integrale della riserva di rivalutazione ex Lege n. 342/2000, ammontano a circa euro 153 mila e per la riserva di rivalutazione ex Lege n. 126/2020 a circa euro 691 mila.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Il CCNL applicato è quello per gli addetti dell'industria chimica.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 n. 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 n. 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato. La differenza viene considerata significativa al superamento del 15% di scostamento.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e

di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Non sono state effettuate operazioni in valuta diversa dall'euro e, alla chiusura dell'esercizio, non vi sono attività e passività dello Stato Patrimoniale in valuta diversa dall'euro.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono rilevate in base alla stima del reddito imponibile in conformità alla disposizioni di Legge in vigore.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali IAS/IFRS al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Gruppo VERITAS

La società VERITAS S.p.A. possiede l'intero capitale sociale di Depuracque Servizi S.r.l. e, conseguentemente, si è provveduto a riclassificare nell'attivo e nel passivo i rapporti partecipativi, finanziari e commerciali con le società del Gruppo VERITAS secondo quanto indicato dalla Controllante che esercita la Direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 del Codice Civile.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 50.615 (€ 90.526 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					

Costo	13.672	332.728	0	19.492	365.892
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.928	248.476	0	13.962	275.366
Valore di bilancio	744	84.252	0	5.530	90.526
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	3.338	1.799	3.360	8.249	16.746
Ammortamento dell'esercizio	375	52.318	0	3.964	56.657
Totale variazioni	2.963	-50.519	3.360	4.285	-39.911
Valore di fine esercizio					
Costo	17.010	334.527	3.360	19.942	374.839
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.303	300.794	0	10.127	324.224
Valore di bilancio	3.707	33.733	3.360	9.815	50.615

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 9.815 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Oneri pluriennali	5.530	4.285	9.815
Totale		5.530	4.285	9.815

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 17.215.061 (€ 16.087.355 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	8.983.848	17.609.633	197.392	2.690.975	1.186.005	30.667.853
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.031.595	11.541.818	159.300	1.847.785	0	14.580.498
Valore di bilancio	7.952.253	6.067.815	38.092	843.190	1.186.005	16.087.355
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	39.264	772.804	15.979	438.807	2.211.219	3.478.073

Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	138.210	0	105.287	-243.497	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	1.122	0	746	0	1.868
Ammortamento dell'esercizio	378.138	1.527.190	19.994	321.601	0	2.246.923
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	76.603	24.973	0	0	0	101.576
Totale variazioni	-415.477	-642.271	-4.015	221.747	1.967.722	1.127.706
Valore di fine esercizio						
Costo	9.023.112	18.416.562	213.370	3.153.248	3.153.727	33.960.019
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.409.733	12.966.045	179.293	2.088.311	0	16.643.382
Svalutazioni	76.603	24.973	0	0	0	101.576
Valore di bilancio	7.536.776	5.425.544	34.077	1.064.937	3.153.727	17.215.061

Si segnala che la voce immobilizzazioni in corso e acconti è costituita per euro 2.669.834 da costi per la riqualificazione del complesso immobiliare e per il residuo da costi per impiantistica industriale.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 1.064.937 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e arredi	21.952	-3.894	18.058
	Macchine d'ufficio ed elettroniche	110.900	-29.541	81.359
	Autocarri, autovetture e carrelli elevatori	710.058	255.462	965.520
	Altri beni	280	-280	0
Totale		843.190	221.747	1.064.937

Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso

Qui di seguito è specificato il costo originario:

	Costo originario
Terreni e fabbricati	30.146
Impianti e macchinario	1.039.757
Attrezzature industriali e commerciali	118.898
Altre immobilizzazioni materiali	1.175.340

Totale	2.364.141

I beni completamente ammortizzati in conformità al loro piano di ammortamento, sono ancora utilizzati nel ciclo produttivo, commerciale e amministrativo.

Operazioni di locazione finanziaria

La Società non ha avuto contratti di locazione finanziaria. Pertanto, non ricorre l'informativa di cui all'art. 2427, comma 1, n. 22) del Codice Civile.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 599.235 (€ 570.463 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	419.059	124.285	382.209	925.553
Svalutazioni	352.221	0	2.869	355.090
Valore di bilancio	66.838	124.285	379.340	570.463
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	6.777	0	500	7.277
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	18.626	0	2.869	21.495
Totale variazioni	25.403	0	3.369	28.772
Valore di fine esercizio				
Costo	425.836	124.285	382.709	932.830
Svalutazioni	333.595	0	0	333.595
Valore di bilancio	92.241	124.285	382.709	599.235

La perdita dell'esercizio 2021 di euro 57.690 della controllata R.I.VE. S.r.l. è stata coperta mediante l'utilizzo di riserve disponibili della partecipata per euro 48.009 e mediante copertura dei Soci per il residuo, in conformità alla delibera assembleare, che corrisponde all'incremento del costo della partecipazione per euro 6.777. La rivalutazione di euro 18.626 è stata effettuata sulla base del progetto di bilancio 2022 e dei dati comunicati dall'organo amministrativo.

La SIFA S.c.p.A. è stata rivalutata di euro 2.869, nei limiti del costo, in base al patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato; si fa presente che risultano in corso le trattative per il rinnovo dei patti parasociali di cui al momento della redazione del presente documento non è noto l'esito; pertanto, non vi sono le condizioni per effettuare particolari appostazioni contabili.

Si segnala l'incremento di euro 500 per la partecipazione nella C.I.GE.R. consorzio impianti gestione rifiuti,

senza finalità lucrative, per condividere iniziative con altri soggetti di riferimento del settore.

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 3.393.049 (€ 1.573.884 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale
Verso imprese controllate esigibili entro esercizio successivo	14.499	14.499
Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo	999.141	999.141
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	1.157	1.157
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	559.087	559.087
Totale	1.573.884	1.573.884

	Altri movimenti incrementi/(decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso imprese controllate esigibili entro esercizio successivo	510.773	525.272	525.272
Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo	999.999	1.999.140	1.999.140
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	0	1.157	1.157
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	308.393	867.480	867.480
Totale	1.819.165	3.393.049	3.393.049

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	1.013.640	1.510.772	2.524.412	525.272	1.999.140	0
Crediti immobilizzati verso altri	560.244	308.393	868.637	1.157	867.480	0
Totale crediti immobilizzati	1.573.884	1.819.165	3.393.049	526.429	2.866.620	0

Nel mese di dicembre 2022 è stato erogato un finanziamento Soci fruttifero alla controllata R.I.VE. S.r.l. per euro 1.500.000 per sostenerne l'operatività e gli investimenti. Tale finanziamento è stato iscritto nei crediti finanziari esigibili oltre l'esercizio per euro 1 milione e si affianca all'altro finanziamento in essere in quota capitale di euro 999.141; quest'ultimo è fruttifero al tasso di 2 punti sull'euribor a tre mesi, di durata indeterminata e postergato per legge rispetto agli altri creditori ed è funzionale a sostenere il piano di sviluppo industriale che ha subito un rallentamento nella voltura dell'autorizzazione ambientale per lo svolgimento dell'attività e nella realizzazione degli impianti.
In relazione ai succitati finanziamenti fruttiferi, la società ha iscritto interessi attivi per euro 25.272.
L'incremento di 308.393 negli altri crediti è per euro 300 mila costituito dalla sottoscrizione di una nuova polizza assicurativa. Si rinvia al paragrafo di cui infra per la composizione della voce.

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 n. 5) del Codice Civile:

	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice Fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota possedut a in euro	Quota possedut a in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
	RI.VE. Srl	Venezia	04445830278	100.000	-57.690	95.484	66.838	70,00	92.241
Totale									92.241

La tabella riporta i dati dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ultimo esercizio approvato. Nella valutazione della tenuta del valore di iscrizione della controllata R.I.VE. S.r.l. si è tenuto conto tuttavia dei dati del progetto di bilancio 2022 che riporta un patrimonio netto di euro 131.773 e, pertanto, non sono state apportate svalutazioni, bensì la rivalutazione già indicata.

Partecipazioni in imprese collegate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 5) del Codice Civile:

	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota possedut a in euro	Quota possedut a in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
	Lecher Ricerche e Analisi Srl	Salzano (VE)	02560930279	46.800	326.327	2.446.367	1.223.184	50,00	124.285
Totale									124.285

L'Amministratore unico della Lecher Ricerche e Analisi S.r.l. ha redatto il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 che riporta un risultato positivo. La partecipazione in tale società ha motivazioni strategiche legale allo sviluppo delle relative attività che consente di fornire una gamma di servizi integrati e

professionalmente qualificati nelle analisi di laboratorio e nella consulenza ambientale.

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale Crediti immobilizzati
	Italia	2.524.412	868.637	3.393.049
Totale		2.524.412	868.637	3.393.049

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

La fattispecie non sussiste.

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, n. 2) lett. a) del Codice Civile, si segnala che le immobilizzazioni finanziarie non sono iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*.

	Valore contabile	Fair Value
Partecipazioni in altre imprese	382.709	382.709
Crediti verso imprese controllate	2.524.413	2.524.413
Crediti verso altri	868.637	868.637

Crediti verso altri

Nei crediti finanziari verso altri sono iscritti:

- due polizze assicurative, a premio unico, in quota capitale di circa euro 600 mila (euro 300 mila nel precedente esercizio), con due primarie Compagnia assicurative. L'allocazione è stata effettuata anche a beneficio dell'eventuale corresponsione del T.F.R. di lavoro subordinato e per poter preservare nel tempo il valore della liquidità eccedente le attuali esigenze aziendali. Tali polizze non prevedono una durata, garantiscono il capitale investito a termine e sono agganciate ad una gestione patrimoniale i cui proventi sono accumulati e attribuiti in caso di chiusura dell'investimento; inoltre, prevedono la garanzia del capitale e permettono il rimborso anticipato senza penali in presenza di un preciso evento demografico. Le caratteristiche tecniche delle polizze non consentono di applicare attendibilmente il "costo ammortizzato" a tali crediti finanziari; pertanto, le polizze sono iscritte al costo garantito a termine e le relative componenti finanziarie sono rilevate con riferimento alla loro maturazione, secondo quanto comunicato periodicamente.
- crediti per proventi sulle succitate polizze di euro 35.910;
- crediti finanziari verso SIFA S.c.p.A. per 229 456 in quota capitale ed euro 1.157 per interessi maturati, questi ultimi iscritti come esigibili entro l'esercizio successivo;

- crediti finanziari per euro 2.164 da piano di riparto di due partecipate liquidate e cancellate dal Registro delle Imprese in precedenti esercizi.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.164.803 (€ 508.810 nel precedente esercizio).

Le rimanenze di magazzino sono costituite da ricambi, reagenti e materiali di consumo.

I lavori in corso si riferiscono alla realizzazione di impianti.

I prodotti finiti sono costituiti da un'elettropompa centrifuga presso un cliente in conto visione.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	508.810	180.490	689.300
Lavori in corso su ordinazione	0	512.393	512.393
Prodotti finiti e merci	0	81.500	81.500
Acconti	0	881.610	881.610
Totale rimanenze	508.810	1.655.993	2.164.803

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non vi sono immobilizzazioni materiali dichiarate dalla Direzione come destinate alla vendita. Tuttavia, si segnala che per alcuni impianti mobili impiegati in commesse di bonifica viene data la possibilità contrattuale al cliente di poter esercitare un'opzione di acquisto.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 12.273.195 (€ 8.605.406 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	10.771.190	0	10.771.190	206.958	10.564.232
Verso imprese controllate	23.108	0	23.108	0	23.108
Verso imprese collegate	169.962	0	169.962	0	169.962
Verso controllanti	551.518	0	551.518	0	551.518
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.883	0	8.883	0	8.883
Crediti tributari	371.284	85.576	456.860		456.860
Imposte anticipate			33.438		33.438

Verso altri	464.209	985	465.194	0	465.194
Totale	12.360.154	86.561	12.480.153	206.958	12.273.195

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.518.465	3.045.767	10.564.232	10.564.232	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	250.377	-227.269	23.108	23.108	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	155.019	14.943	169.962	169.962	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	139.819	411.699	551.518	551.518	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.876	7	8.883	8.883	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	154.985	301.875	456.860	371.284	85.576	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	33.991	-553	33.438			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	343.874	121.320	465.194	464.209	985	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.605.406	3.667.789	12.273.195	12.153.196	86.561	0

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Totale	
Area geografica		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.564.232	10.564.232
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	23.108	23.108
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	169.962	169.962
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	551.518	551.518
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.883	8.883
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	456.860	456.860
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	33.438	33.438
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	465.194	465.194
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.273.195	12.273.195

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

La fattispecie non sussiste.

Crediti tributari

Nei crediti tributari sono rilevati:

- il credito irap di euro 12.486 (pari all'irap corrente di euro 171.383 al netto dell'acconto versato di euro 183.869);
- crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali ex L. n.160/2019 e L. n. 178/2020 per complessivi euro 74.165;
- crediti d'imposta per attività R&S per complessivi euro 118.331;
- crediti d'imposta per maggiori costi di energia elettrica e gas naturale per complessivi euro 251.878.

La suddivisione degli importi dei crediti tributari entro e oltre l'esercizio successivo è effettuata in base alla disciplina giuridica per la compensabilità con altri debiti tributari e previdenziali.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 8.328.675 (€ 12.132.588 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	12.127.372	-3.805.621	8.321.751
Denaro e altri valori in cassa	5.216	1.708	6.924
Totale disponibilità liquide	12.132.588	-3.803.913	8.328.675

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 53.410 (€ 70.090 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	70.090	-16.680	53.410
Totale ratei e risconti attivi	70.090	-16.680	53.410

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Fidejussioni e assicurazioni	27.222
	Manutenzioni	9.539
	Servizi informatici	5.046
	Pubblicità	4.105
	Altri minori	7.498
Totale		53.410

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 8) del Codice Civile, non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale,

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 3 bis) del Codice Civile, si precisa che:

- non vi sono riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali;
- nelle immobilizzazioni materiali è stato svalutato il costo residuo di un fabbricato industriale e delle sue componenti impiantistiche per complessivi euro 101.576 poiché nel 2023 tale cespite non sarà utilizzato e verrà demolito.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

La Società ha rivalutato, ai sensi della Legge n. 342/2000, alcuni impianti e macchinari che residua per complessivi euro 628.090 e, ai sensi della Legge n. 126/2020, due impianti produttivi che residua per complessivi euro 2.801.851.

Si riepiloga di seguito l'informativa sulle rivalutazioni eseguite per le immobilizzazioni:

Immobilizzazioni immateriali:

Non sono state rivalutate.

Immobilizzazioni materiali:

	Rivalutazioni di legge	Totale rivalutazioni
Impianti e macchinario	3.429.941	3.429.941
Totale	3.429.941	3.429.941

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 32.542.310 (€ 29.774.747 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	223.080	0	0
Riserva da sopraprezzo delle azioni	734.920	0	0
Riserve di rivalutazione	4.080.232	0	0
Riserva legale	44.616	0	0
Altre riserve			
Riserva straordinaria	21.361.317	2.897.718	0
Varie altre riserve	437.497	0	1
Totale altre riserve	21.798.814	2.897.718	1
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-4.633	0	4.633
Utile (perdita) dell'esercizio	2.897.718	-2.897.718	0
Totale Patrimonio netto	29.774.747	0	4.634

	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale		223.080
Riserva da sopraprezzo delle azioni		734.920
Riserve di rivalutazione		4.080.232
Riserva legale		44.616
Altre riserve		

Riserva straordinaria		24.259.035
Varie altre riserve		437.498
Totale altre riserve		24.696.533
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		0
Utile (perdita) dell'esercizio	2.762.929	2.762.929
Totale Patrimonio netto	2.762.929	32.542.310

	Descrizione	Importo
	Riserva disponibile ex art. 102 TU	437.499
	Riserva arrot. Euro	-1
Totale		437.498

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	223.080	0	0
Riserva da sopraprezzo delle azioni	734.920	0	0
Riserve di rivalutazione	4.080.232	0	0
Riserva legale	44.616	0	0
Altre riserve			
Riserva straordinaria	17.580.383	3.780.934	0
Varie altre riserve	437.499	0	0
Totale altre riserve	18.017.882	3.780.934	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-12.442	0	7.809
Utile (perdita) dell'esercizio	3.780.934	-3.780.934	0
Totale Patrimonio netto	26.869.222	0	7.809

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0		223.080
Riserva da sopraprezzo delle azioni	0		734.920
Riserve di rivalutazione	0		4.080.232
Riserva legale	0		44.616
Altre riserve			
Riserva straordinaria	0		21.361.317
Varie altre riserve	2		437.497
Totale altre riserve	2		21.798.814
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0		-4.633

Utile (perdita) dell'esercizio	0	2.897.718	2.897.718
Totale Patrimonio netto	2	2.897.718	29.774.747

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, n. 7 bis) del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti.

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	223.080	CAPITALE E UTILI		0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	734.920	CAPITALE	A, B, C	734.920
Riserve di rivalutazione	4.080.232	UTILI	A, B, C	4.080.232
Riserva legale	44.616	UTILI	B	44.616
Altre riserve				
Riserva straordinaria	24.259.035	UTILI	A, B, C	24.259.035
Varie altre riserve	437.498	UTILI	A, B, C	437.498
Totale altre riserve	24.696.533			24.696.533
Totale	29.779.381			29.556.301
Quota non distribuibile				44.616
Residua quota distribuibile				29.511.685
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro				

	Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
	Riserva disponibile ex art. 102 TU	437.499	UTILI	A, B, C	437.499
	Riserva arrot. Euro	-1			0
Total e		437.498			

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Le informazioni richieste dall'articolo 2427-bis, comma 1 n. 1) lettera b-quater) del Codice Civile relativamente alla specificazione dei movimenti avvenuti nell'esercizio sono riepilogate nella tabella sottostante:

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	-4.633

Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	5.533
Rilascio a conto economico	900

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Legge n. 342/2000	1.387.874	1.387.874
Altre rivalutazioni		
Altre	2.692.358	2.692.358
Totale Altre rivalutazioni	2.692.358	2.692.358
Totale Riserve di rivalutazione	4.080.232	4.080.232

Le altre riserve di rivalutazione sono costituite dalla riserva ex Legge n. 126/2020.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 0 (€ 6.028 nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Strumenti finanziari derivati passivi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	6.028	6.028
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	-6.028	-6.028
Totale variazioni	-6.028	-6.028

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.287.105 (€ 1.143.845 nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.143.845
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	264.494
Utilizzo nell'esercizio	101.959
Altre variazioni	-19.275

Totale variazioni	143.260
Valore di fine esercizio	1.287.105

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 10.182.251 (€ 8.714.175 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	702.684	-699.625	3.059
Acconti	300.000	649.926	949.926
Debiti verso fornitori	6.080.898	1.315.810	7.396.708
Debiti verso imprese controllate	30.000	26.163	56.163
Debiti verso imprese collegate	117.311	-13.291	104.020
Debiti verso controllanti	628.507	164.271	792.778
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	23.675	-7.799	15.876
Debiti tributari	191.497	-49.191	142.306
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	179.463	10.357	189.820
Altri debiti	460.140	71.455	531.595
Totale	8.714.175	1.468.076	10.182.251

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	702.684	-699.625	3.059	3.059	0	0
Acconti	300.000	649.926	949.926	949.926	0	0
Debiti verso fornitori	6.080.898	1.315.810	7.396.708	6.346.708	1.050.000	0
Debiti verso imprese controllate	30.000	26.163	56.163	56.163	0	0
Debiti verso imprese collegate	117.311	-13.291	104.020	104.020	0	0
Debiti verso controllanti	628.507	164.271	792.778	792.778	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	23.675	-7.799	15.876	15.876	0	0
Debiti tributari	191.497	-49.191	142.306	142.306	0	0

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	179.463	10.357	189.820	189.820	0	0
Altri debiti	460.140	71.455	531.595	462.290	69.305	0
Totale debiti	8.714.175	1.468.076	10.182.251	9.062.946	1.119.305	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile:

	Totale	
Area geografica		Italia
Debiti verso banche	3.059	3.059
Acconti	949.926	949.926
Debiti verso fornitori	7.396.708	7.396.708
Debiti verso imprese controllate	56.163	56.163
Debiti verso imprese collegate	104.020	104.020
Debiti verso imprese controllanti	792.778	792.778
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	15.876	15.876
Debiti tributari	142.306	142.306
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	189.820	189.820
Altri debiti	531.595	531.595
Debiti	10.182.251	10.182.251

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6) del Codice Civile si precisa che non vi sono debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

La fattispecie non ricorre.

Finanziamenti effettuati dai soci

Non sono stati effettuati finanziamenti dal Socio.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 66.377 (€ 327 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	327	536	863
Risconti passivi	0	65.514	65.514
Totale ratei e risconti passivi	327	66.050	66.377

***Composizione dei ratei passivi*:**

	Descrizione	Importo
	Noleggi	424
	Servizi informatici	263
	Pubblicità	176
Totale		863

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Contributi c/impianti L.178/2020	65.514
Totale		65.514

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 10) del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Trattamento acque, smaltimenti, stoccaggi e intermediazione rifiuti	22.166.926
	Analisi, trasporti, noli e altri ricavi	3.200.666
	Vendita impianti trattamento/smaltimento	415.743
Totale		25.783.335

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 10) del Codice Civile viene esposta nel seguente

prospetto la ripartizione dei ricavi per area geografica.

A tal proposito, si precisa che la maggior parte dei ricavi sono relativi all'area Veneto e regioni limitrofe, pur realizzando ricavi anche nel Centro Italia e nelle isole.

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	25.783.335
Totale		25.783.335

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.103.326 (€ 797.535 nel precedente esercizio).

Per la voce ***Contributi in conto esercizio*** si riporta di seguito la composizione della voce.

Concedente	importo	tipologia	descrizione
Agenzia delle Dogane	21.780	credito d'imposta	contributo accise "caro petrolio"
Agenzia delle Dogane	11.673	credito d'imposta	contributo "gasolio" autotrasporto
Gestore Servizi Energetici	58.098	contributi	impianti fotovoltaici
Stato	29.925	credito d'imposta	integrazione contributo costi R&S 2021
Stato	54.034	credito d'imposta	contributo costi R&S 2022
Stato	146.097	credito d'imposta	contributo costi energia elettrica 2022
Stato	159.876	credito d'imposta	contributo costi gas naturale 2022
European Research Executive Agency	51.275	contributo	progetto ricerca B-Water Smart
Totale	**532.758**		

Tra i contributi in conto esercizio si segnala la maturazione di un credito di imposta di euro 54.034 per attività di ricerca e sviluppo di cui all'art. 1, comma 198 e seguenti, della legge 27/12/2019 n. 160. Tale credito d'imposta si riferisce a spese di ricerca per circa complessivi euro 270 mila (totale della spesa ammissibile) iscritte nel conto economico tra i Costi della produzione. Si precisa che le predette spese di ricerca sono state sostenute per la realizzazione di un progetto di ricerca e sviluppo, denominato Progetto "VALUE STREAM 2022", finalizzato al rafforzamento e efficientamento nella rimozione di microinquinanti organici da rifiuti liquidi industriali nelle sequenze di trattamento attualmente adottate nella piattaforma Depuracque Servizi di Salzano. Nel corso del progetto è stato inoltre valutato il comportamento all'interno delle sezioni della piattaforma dei "precursori", composti cosiddetti "di nuova generazione" quali i fluorotelomeri solfonati, non ancora normati ma attenzionati dagli Organi di Controllo. Il progetto ha visto lo sviluppo di nuove tecnologie di degradazione ossidativa, carbonizzazione idrotermale per la rimozione di PFAS ed altri microinquinanti emergenti, nonché di test su scala pilota per il recupero del Boro dagli eluati acidi di rigenerazione resine provenienti dal trattamento di acque di strato generate dall'estrazione petrolifera, tipica del contesto nazionale.

Nella voce ***Altri ricavi e proventi*** si segnalano proventi diversi intercompany per euro 303.200 e affitti attivi alla collegata Lecher Ricerche e Analisi S.r.l. per euro 122.560.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	133.671	399.087	532.758
Altri			
Proventi immobiliari	122.560	2.511	125.071
Personale distaccato presso altre imprese	29.001	-29.001	0
Rimborsi assicurativi	3.000	611	3.611
Plusvalenze di natura non finanziaria	86.977	-74.922	12.055
Sopravvenienze e insussistenze attive	69.685	-60.630	9.055
Altri ricavi e proventi	352.641	68.135	420.776
Totale altri	663.864	-93.296	570.568
Totale altri ricavi e proventi	797.535	305.791	1.103.326

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 10.239.456 (€ 9.353.572 nel precedente esercizio).

Si precisa di seguito la composizione della voce:

- **costi per servizi industriali** (comprensivi di trasporti, servizi e smaltimenti effettuati da terzi, forza motrice, consulenze tecnico-industriali, manutenzioni e altri) per euro 9.479.553 (euro 8.718.877 nel precedente esercizio);
- **costi per servizi commerciali** (comprensivi di pubblicità, consulenze tecnico-commerciali, analisi e altre) per euro 66.531 (euro 34.952 nel precedente esercizio);
- **spese amministrative e generali** (comprensive di consulenze legali e amministrative, compensi agli amministratori, spese gestione sede, assicurazioni, utenze e altre di minor rilievo) per euro 693.372 (euro 599.743 nel precedente esercizio).

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 384.352 (€ 386.017 nel precedente esercizio).

La voce è composta da noleggi operativi per euro 378.952 e da fitti passivi per euro 5.400.

Spese per il personale

I costi per il personale sono pari ad euro 4.660.318 (euro 4.519.397 nel precedente esercizio) e sono costituiti per circa euro 3.456 mila da costi per personale assunto a tempo indeterminato e per il residuo da costi per personale interinale (impiegato prevalentemente in commesse ambientali esterne) e in distacco.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 159.168 (€ 378.161 nel precedente esercizio).

Nella voce si segnalano oneri tributari vari e diritti camerali per complessivi euro 99.969 (di cui IMU per euro 84.012), quote associative e consortili per euro 17.969, bolli auto e autocarri per euro 14.912 e il residuo da

omaggi, oneri di utilità sociale, abbonamenti, minusvalenze e altre minori.

Proventi da partecipazione

Non vi sono proventi da partecipazione e, quindi, non ricorre l'informativa di cui all'art. 2427, comma 1, n. 11) del Codice Civile.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 12) del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1.526
Altri	78
Totale	1.604

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 13) del Codice Civile, si segnala che non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali:

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 13) del Codice Civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

	Voce di costo	Importo	Natura
	Costi per servizi B.7	116.810	bonifiche fabbricato
	Costi per servizi B.7	218.642	maggior costo energia elettrica rispetto al 2021
	Costi per servizi B.7	224.526	maggior costo gas naturale rispetto al 2021
Totale		559.978	

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte anticipate
IRES	558.140	-553
IRAP	171.383	0
Totale	729.523	-553

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, n. 14, lett. a) e b) del Codice Civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite'.

La Società non ha maturato perdite fiscali e non ricorre l'informativa di cui all'art. 14, comma 1, lett. b) del Codice Civile.

Nell'ultima tabella sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità anticipata. In particolare, si segnala che non sono state rilevate imposte anticipate sui disallineamenti tra ammortamenti civili e fiscali dei fabbricati e delle loro componenti impiantistiche perché il complesso immobiliare viene utilizzato per l'attività produttiva e non sono previste dismissioni/alienazioni nel medio termine.

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	139.322
Differenze temporanee nette	-139.322
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-33.991
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	553
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	-33.438

	Descrizione	Importo al termine dell' esercizio precedente	Variazione verificatasi nell' esercizio	Importo al termine dell' esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
	Fondo svalutazione crediti	138.024	0	138.024	24,00	33.126
	Oneri deducibili per cassa	2.208	-910	1.298	24,00	312
	Fondo oneri finanziari	1.395	-1.395	0	0	0

	Descrizione	Importo al termine dell' esercizio precedente	Variazione verificatasi nell' esercizio	Importo al termine dell' esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
	Diff.za civile fiscale f.di	911.991	351.148	1.263.139	24,00	303.153	3,90	49.262

	amm.to fabbricati e impianti							
	Manut. su beni di terzi imputate a C/E	35.959	-35.959	0	0	0	0	0
	Diff.za civile fiscale amm.ti marchi	29.915	14.570	44.485	24,00	10.676	3,90	1.735

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria Ires con l'aliquota effettiva.

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
Aliquota d'imposta nominale	24,00	24,00
Redditi esenti	-1.636.460	-1.782.553
Dividendi	0	-296
Costi indeducibili	94.268	177.006
Altre differenze permanenti negative (positive)	391.247	99.595
Aliquota effettiva	20,90	20,50

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 15) del Codice Civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	27
Operai	29
Totale Dipendenti	59

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 16) del Codice Civile:

	Amministratori	Sindaci

Compensi	43.000	14.529

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 16 bis) del Codice Civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	24.000
Altri servizi di verifica svolti	5.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	29.500

Categorie di azioni emesse dalla società

La Società non può emettere azioni attesa la sua natura giuridica di società a responsabilità limitata.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso titoli di debito.

Strumenti finanziari

La Società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 9) del Codice Civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

	Importo
Impegni	4.000.000
di cui nei confronti di imprese collegate	4.000.000
Garanzie	18.692.481

Impegni

Non risultano impegni assunti se non quelli ordinari dell'attività caratteristica della Vostra Società.

Non vi sono impegni di copertura delle perdite delle partecipate.

L'unico impegno deliberato dall'organo amministrativo di importo fino a euro 4 milioni nei confronti della collegata Lecher Ricerche e Analisi S.r.l. riguarda il sostegno finanziario per un'operazione di acquisizione dell'intero capitale sociale di una società operante nel settore delle costruzioni generali con una tecnologia a basso impatto ambientale per le attività di relining no dig di condotte che, in base agli accordi contrattuali, sarà perfezionata nel corso del 2023

Garanzie

Si precisa che le garanzie attengono a fidejussioni prestate a terzi per un valore complessivo di euro 3.284.546, come di seguito specificato:

- per obbligazioni assunte a fronte del rilascio delle autorizzazioni amministrative per stoccaggio, intermediazione, trattamento, raccolta e trasporto di rifiuti speciali e pericolosi;
- per obbligazioni assunte a fronte di contratti per smaltimento rifiuti presso impianti di terzi e di gare d'appalto con clienti.

Inoltre, vi sono garanzie dirette prestate a favore della controllata RI.VE. S.r.l. per complessivi euro 15.407.934 come di seguito specificato:

- coobbligazione in garanzia per la gestione delle attività della partecipata per complessivi euro 10.930.156;
- coobbligazione in garanzia con la controllante VERITAS S.p.A. e il socio Cosmo Ambiente S.r.l. per il finanziamento bancario che la R.I.VE. S.r.l. di residui euro 4.477.778 funzionale al piano di investimenti in nuovi impianti e macchinari e di riqualificazione industriale nel sito di Fusina (VE)

Passività potenziali

Non ne risultano.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447 bis del Codice Civile.

Non vi sono finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447 decies del Codice Civile.

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22 bis) del Codice Civile, si precisa che le operazioni con "parti correlate" sono concluse a normali condizioni di mercato.

Tuttavia, in deroga, si segnalano che vi sono crediti commerciali "congelati" per patto parasociale per euro 229.456 che nell'esercizio 2019 sono stati trasferiti dalla SIFAGEST S.c.a r.l. alla SIFA S.c.p.A. allocati nei crediti finanziari esigibili oltre l'esercizio successivo, ma la cui durata per l'incasso non è stimabile.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22 ter) del Codice Civile, si segnala che non vi sono accordi con parti correlate, con rischi e benefici significativi, che non risultino dallo Stato Patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 n. 22 quater) del Codice Civile tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si segnalano:

- nel mese di gennaio 2023 è stato erogato un finanziamento soci di euro 280 mila alla controllata R.I.VE. S.r.l. fruttifero d'interessi e di durata indeterminata per sostenerne l'operatività aziendale e gli investimenti che stanno per essere completati, concedendo a marzo un allungamento dei tempi di rimborso fino a giugno 2024 per il finanziamento residuo di euro 1 milione erogato nel mese di dicembre 2022;
- la chiusura del finanziamento bancario della controllata R.I.VE. S.r.l. di residui euro 4.477.778 al 31 dicembre 2022 cui era coobbligata la società;
- dalla stampa è giunta notizia del commissariamento di un importante Gestore del ramo polizze vita nonché di una sospensione temporanea dei riscatti anticipati di polizze. La società ha un investimento di circa euro

600 mila in tali strumenti con due diversi Gestori. La Direzione si è attivata presso gli intermediari di riferimento per comprendere le ripercussioni sul sistema Ramo Vita e valutare le azioni necessarie.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies) e 22 sexies) del Codice Civile:

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	VERITAS S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Venezia
Codice fiscale (per imprese italiane)	03341820276
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Venezia

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice Civile, si precisa che è stato estinto l'unico contratto derivato *interest rate swap* con finalità di copertura del rischio di oscillazione del tasso d'interesse a valere su un mutuo chirografario di residui euro 700 mila estinto anticipatamente. L'effetto a Conto Economico è di un provento di euro 900 oltre allo storno del relativo fondo rischi di euro 1.395.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società VERITAS S.p.A..

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4, del Codice Civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della/e società che esercita/no l'attività di direzione e coordinamento:

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	610.997.221	591.053.578
C) Attivo circolante	324.952.382	367.377.408
D) Ratei e risconti attivi	2.541.037	2.630.067
Totale attivo	938.490.640	961.061.053
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	145.397.150	145.397.150
Riserve	113.045.094	107.954.191
Utile (perdita) dell'esercizio	9.435.196	4.748.857
Totale patrimonio netto	267.877.440	258.100.198
B) Fondi per rischi e oneri	46.754.397	46.174.137
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	19.571.638	21.578.656

D) Debiti	603.981.100	634.872.018
E) Ratei e risconti passivi	306.065	327.044
Totale passivo	938.490.640	961.052.053

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	390.417.285	369.403.327
B) Costi della produzione	371.538.270	351.233.580
C) Proventi e oneri finanziari	-8.318.676	-10.307.483
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-32.050	-41.232
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.093.093	3.072.175
Utile (perdita) dell'esercizio	9.435.196	4.748.857

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1, comma, 125 della Legge n. 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni *(contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici)* ricevute da pubbliche amministrazioni. Si precisa che sono indicati i contributi incassati nell'esercizio. Per i crediti d'imposta la data di incasso viene individuata nella data di compensazione nella delega mod. F24. Si rinvia anche al sito RNA - Aiuti di Stato per i contributi soggetti a tale forma pubblicitaria.

Concedente	importo	tipologia	descrizione
Agenzia delle Dogane	21.780	credito d'imposta	contributo accise "caro petrolio"
Agenzia delle Dogane	11.673	credito d'imposta	contributo gasolio autotrasporto
Stato	15.679	credito d'imposta	contributo R&S 2020
Stato	24.308	credito d'imposta	contributo R&S 2021
Stato	523	credito d'imposta	contributo L.160/2019
Stato	22.725	credito d'imposta	contributo L.178/2020
Stato	29.762	credito d'imposta	contributo energia elettrica
Stato	24.333	credito d'imposta	contributo gas naturale
Gestore Servizi Energetici	57.680	contributi	incentivi impianti fotovoltaici
European Research Executive Agency	51.276	contributo	progetto ricerca B-Water Smart
Totale	**259.739**		

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 septies del Codice Civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- euro 2.762.929 alla riserva straordinaria.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Massimo Zanutto